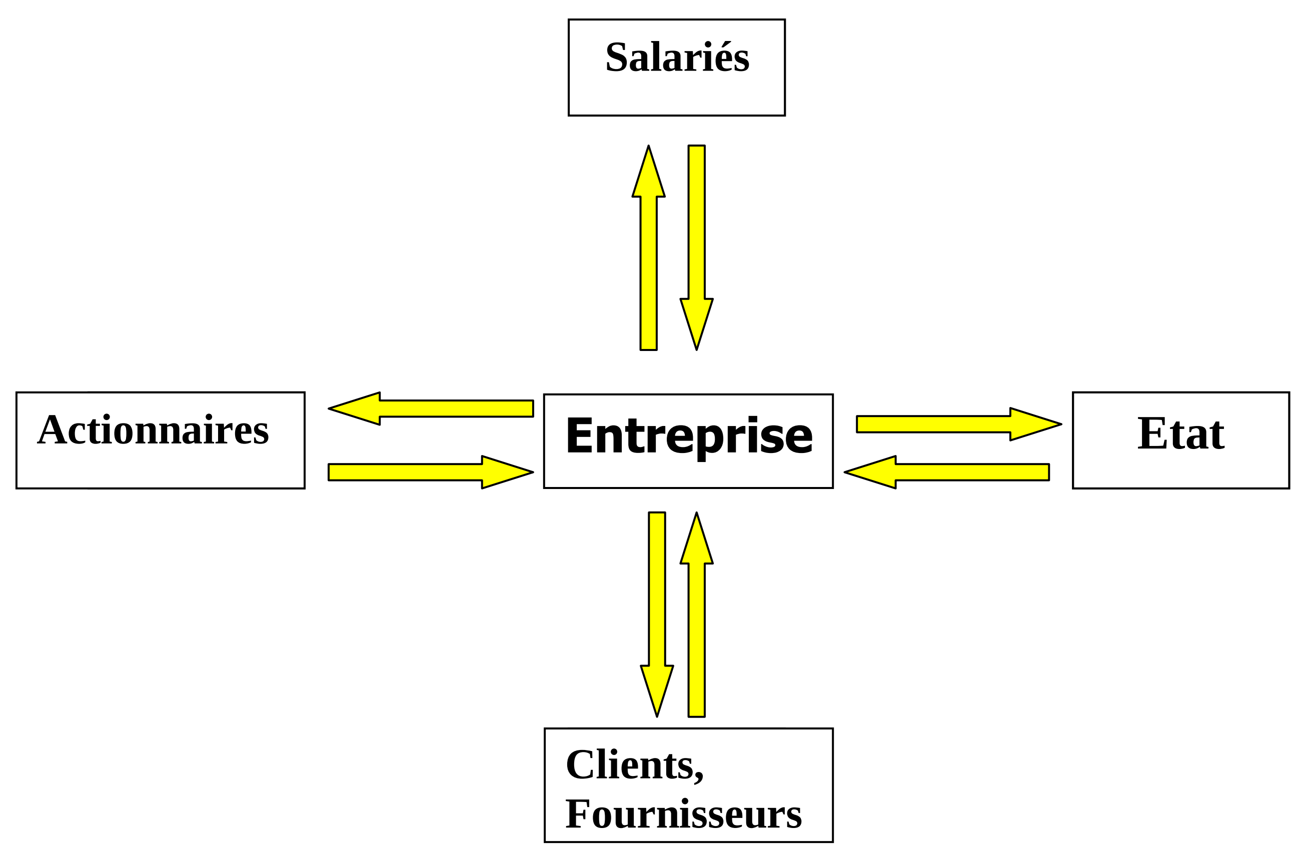
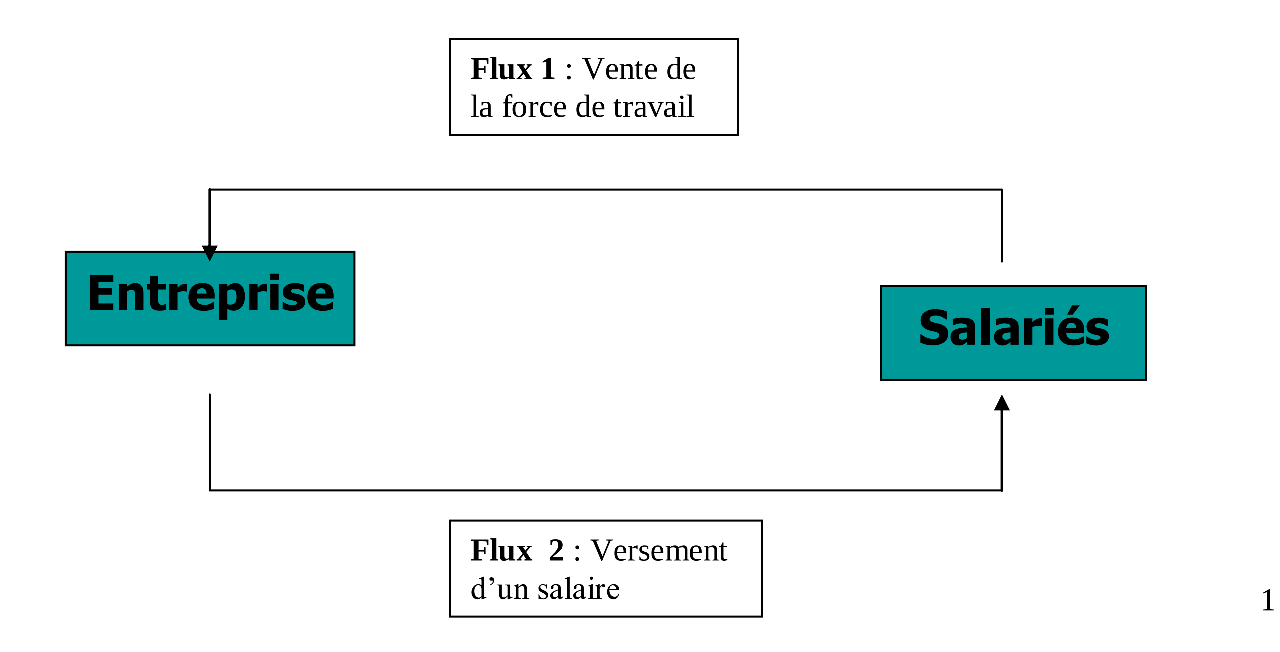
Chapitre 1 : Notions fondamentales

1. La notion de flux

- L'entreprise entretient des relations avec ses parties prenantes (partenaires). Ces relations se traduisent par un nombre de flux.



- A titre d'exemple, la relation Entreprise-Salariés se traduit par deux flux :



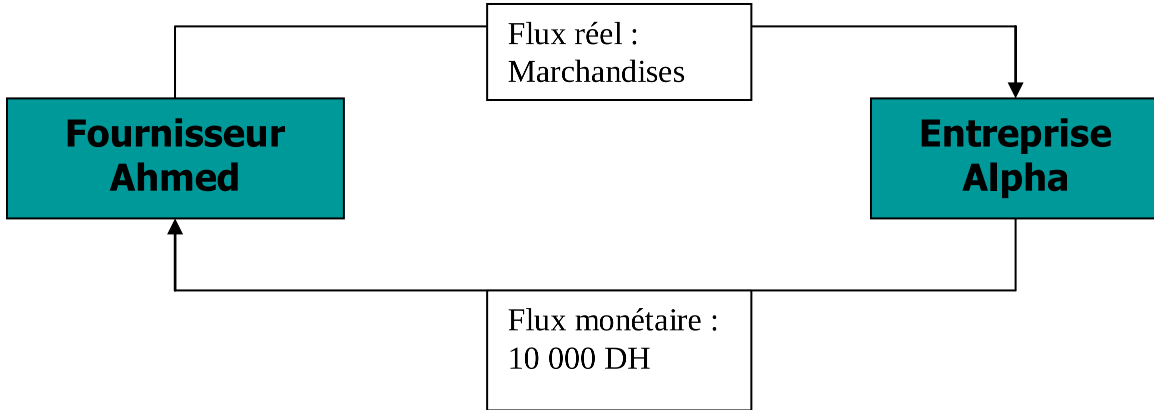
- Un flux est défini comme étant un mouvement de biens, de services ou de valeurs.
- On distingue deux types de flux : Un flux monétaire ou financier et un flux réel.

  - Le flux réel est un mouvement de biens ou de services (Achat de marchandises, réparation d'une machine).
  - Le flux monétaire ou financier est un mouvement de monnaie (Versement d'un salaire, paiement d'un dividende).
- Chaque flux est constaté par un document (Chèque, fiche de paie, contrat de travail, facture,…), et c'est ce document qui constitue la base de son enregistrement en comptabilité.

2. La notion de compte

2.1 Le compte

Exemple : Le 01/07/N, l'entreprise Alpha a acheté 10 000 DH de marchandises à son fournisseur Ahmed. Cette opération se traduit par les flux suivants :



- Pour l'entreprise Alpha :

- La marchandise achetée représente <u>un flux réel entrant (1)</u>.
- La marchandise achetée à l'aide des fonds remis au fournisseur est un <u>emploi (2)</u>.
- De (1) et (2), on déduit qu'un flux entrant est un emploi.

- Les fonds utilisés représentent un flux financier ou monétaire sortant (3).
- Les fonds utilisés pour l'achat de marchandises représentent une ressource (4).
- De (3) et (4), on déduit qu'un flux sortant est une ressource.

- Pour le fournisseur Ahmed :
  - La marchandise vendue représente un flux réel sortant
  - La marchandise est cédée afin d'obtenir 10 000 DH. Donc, la marchandise est une ressource.
  - La somme de 10 000 DH obtenue constitue un emploi.

- On peut définir un emploi comme étant la valeur obtenue par chaque agent en échange d'une ressource.
- La comptabilité note les emplois et les ressources dans un tableau appelé **compte.** La partie gauche de ce tableau est réservée aux emplois et celle de droite est réservée aux ressources.
- La partie gauche d'un compte est appelée ***DEBIT***, (Un compte est débité lorsqu'il enregistre un emploi).

- la partie droite est appelée ***CREDIT***. (Un compte est crédité lorsqu'il enregistre une ressource).

2.2 Présentation d'un compte

2.2.1 Présentation d'un compte à colonnes séparées

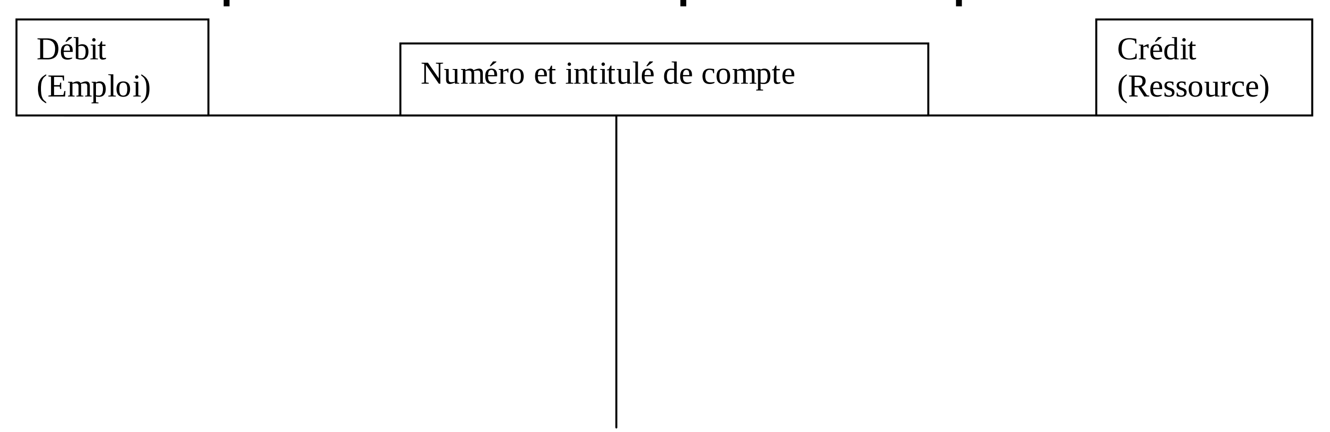
Numéro et intitulé du compte					
Débit (emplois)			Crédit (Ressources)		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants

Date de L’opération	Le motif de L’opération	Le montant de l’opération			

2.2.2. Présentation d’un compte à colonnes mariées

Numéro et intitulé du compte					
Dates	Libellés	Montants		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs

2.2.3. La présentation d’un compte schématique



2.3. Le solde d’un compte

- le montant net d’un compte à une date donnée est égal à la différence entre le total de ses débits et le total de ses crédits. Cette différence est appelée solde du compte.

$$\text{Solde} = \Sigma \text{ débits} - \Sigma \text{ crédits}$$

(Ou Σ crédits – Σ débits)

- Si le total débit > au total crédit, on parle d’un solde débiteur (SD). Le solde débiteur est inscrit au crédit du compte.
- Si le total crédit > total débit, on parle d’un solde créditeur (SC). Le solde créditeur est inscrit au débit du compte.
- A l’ouverture d’un compte :

  - Le solde débiteur (à nouveau) est enregistré au débit du compte.

  - Le solde créditeur (à nouveau) est enregistré au crédit du compte.

Total débit > Total crédit

Numéro et intitulé du compte					
Débit			**Crédit**		
Dates	**Libellés**	**Montants**	**Dates**	**Libellés**	**Montants**
	Solde débiteur (à l’ouverture du compte)	**Montant**		**Solde débiteur (à la clôture du compte)**	**Montant**

Total débit < Total crédit

Numéro et intitulé du compte					
Débit			Crédit		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants

	Sol de créditeur (à la clôture)			Solde créditeur (à l'ouverture)	Montant

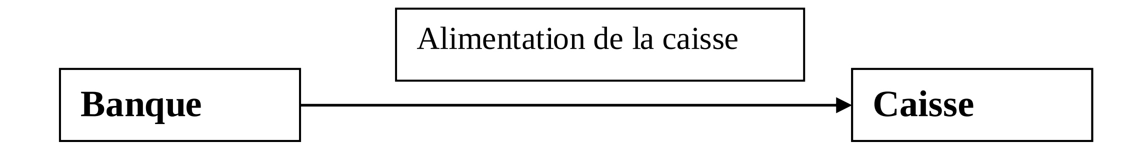
2.4. Le fonctionnement d'un compte

Exemple (Etablir le compte caisse) :

- Le 20 octobre ; retrait de la banque pour alimenter la caisse : 50.000 Dh
- Le 22 octobre ; achat d'un matériel au comptant : 25.000 Dh
- Le 25 octobre ; vente de marchandises contre espèces ; 7 500 Dh
- Le 30 octobre ; versement en banque ; 20.000 Dh

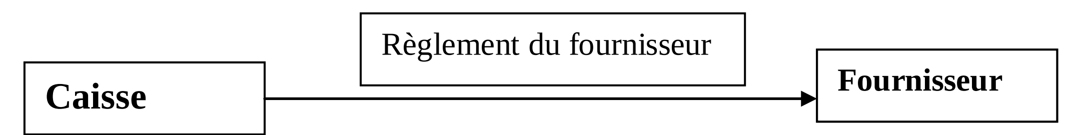
L'analyse de flux :

- **L'opération du 20/10 :**



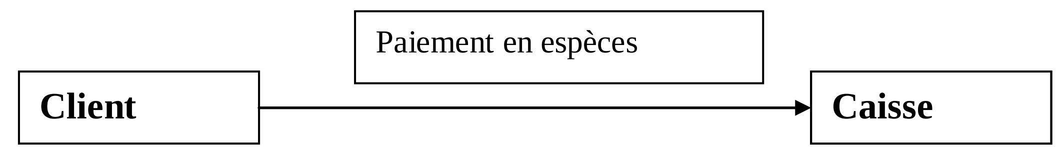
- Emploi : Alimentation de la caisse (flux entrant). **<u>Le compte caisse est débité.</u>**
- Ressource : Avoir en banque.

- **L'opération du 22/10 :**



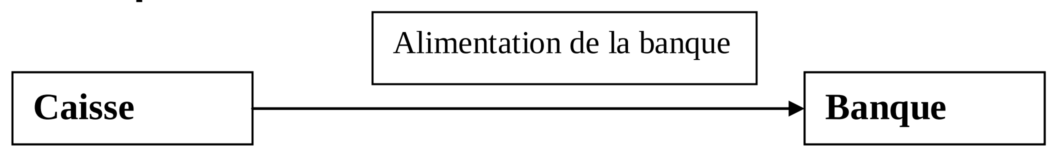
- Emploi : Achat d’un matériel
- Ressource : Espèces en caisse (flux sortant). Le **compte caisse est crédité.**

- **L’opération du 25/10 :**



- Emploi : Augmentation espèces en caisse (flux entrant). **Le compte caisse est débité.**
- Ressource : La marchandise vendue.

- **L’opération du 30/10 :**



- Emploi : Augmentation de l’avoir en banque.
- Ressource : Espèces en caisse (flux sortant). Le compte caisse est crédité.

La présentation du compte « Caisse » :

5 161 Caisse					
Débit (emplois)			Crédit (Ressources)		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
20/10	Alimentation De la caisse	50 000	22/10	Achat d'un matériel	25 000
25/10	Vente de marchandises	7 500	30/10	Versement en banque	20 000
				Solde débiteur	12 500
	Total	57 500		Total	57 500

3. Le principe de la partie double

- A l'origine de tout enregistrement comptable se trouve un document comptable (facture, ticket de caisse…). Sur la base de ce document, **tout enregistrement comptable entraîne le mouvement d'au moins deux comptes :**

Un compte débiter ⟶ Un compte crédité
Ou emploi ⟵ ou ressource

- Ce double mouvement caractérise la comptabilité en partie double. Ainsi un compte ne peut être débité sans contrepartie d'un compte crédité.

- L'égalité suivante doit toujours être vérifiée :
  Débit (Emplois) = Crédit (Ressources)

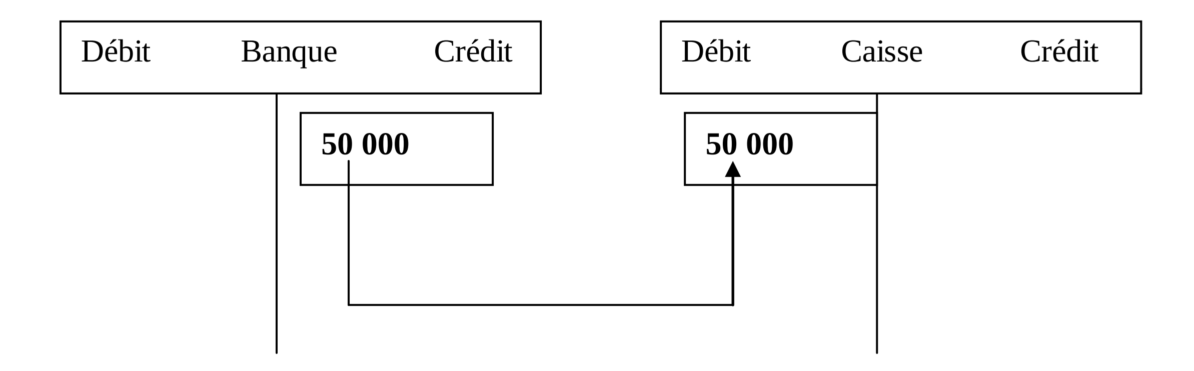
Exemple :

- **le 10 octobre** ; retrait de la banque pour alimenter la caisse : 50.000 Dh

- **le 15 octobre** ; Ventes de marchandises : 35 000 DH, réglée comme suit :

- 5 000 DH en espèces;
- Le reste par chèque bancaire

- **L'opération du 10/10 :**



- **L'opération du 15/10**

